

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

(٢/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة تأثير المالية (امباكت ٤٦)
شركة مساهمة سعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة تأثير المالية (امباكت ٤٦) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية هامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم **مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية** الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة التأثير المالية (امباكت ٤٦) - والتي كانت تُعرف سابقاً باسم شركة امباكت المالية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر، الذي أصدر رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هو المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هو المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)



تقرير المراجع المستقل

(٢/٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة تأثير المالية (امباكت ٤٦)
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض، المملكة العربية السعودية
٧شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م

الخير

هاتف 966 13893 3378 | ص.ب 4636
فاكس 966 13893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12652 5333 | ص.ب 15651
فاكس 966 12652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11206 5444 | الرياض 11557

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٠١,٤٣٥	٧٠,٧٥٠,٩٩٠	٦	استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٢٠,٢٧٦	١,٠٦٤,٧٧٦	٤	ممتلكات و معدات
٢,٩١٣,٢٩٦	٢,٢٧٨,٤٥٩	١,٥	موجودات حق الاستخدام
١٠,١٣٥,٠٠٧	٧٤,٠٩٤,٢٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٤٩,٢١٩,١٧٧	٨	النقد ما في حكمه
٢,٥٩٣,١٣٨	٤,١٧٧,٣٢٢	٩	مصاريف مدفوعة مقدّمًا و ذمم مدينة أخرى
٣,١٢١,٥٢٦	٢,٤٥٣,٧٣٢	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠,٥٠٠,٠٥٦	٥٥,٨٥٠,٢٣١		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠,٦٣٥,٠٦٣	١٢٩,٩٤٤,٤٥٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	-		إحتياطي اخر
١٥,٩٦٥,٥٣٢	٢٢,٥٤٥,٥٨٨		أرباح مبقاة
٢٢,٤٦٥,٥٣٢	٤٢,٥٤٥,٥٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٣٧,٩١٨	٢,٠٦٧,٢٥١	٢,٥	التزام الإيجار
١,٢٦٦,٦٨٩	١,٧١٩,٣٩٩	١٢	التزام منافع محددة
٤,٠٠٤,٦٠٧	٣,٧٨٦,٦٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦١٦,٥٨٨	٦٧٠,٥٣٧	٢,٥	التزام الإيجار
٢٣,٠٤١,٢٤٢	٨٢,٤٢٤,٤٥٠	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠٧,٠٩٤	٥١٧,٢٣١	١٤	الزكاة مستحقة الدفع
٢٤,١٦٤,٩٢٤	٨٣,٦١٢,٢١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,١٦٩,٥٣١	٨٧,٣٩٨,٨٦٨		إجمالي المطلوبات
٥٠,٦٣٥,٠٦٣	١٢٩,٩٤٤,٤٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الدخل التشغيلي
٢٥,٢٢٤,٩٠٦	٢٥,٣٦٠,٦٥٧	١٥,٧	اتعاب ادارة الموجودات
٧,٠٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٥	اتعاب ترتيب
٢٦,٢١٧,٦٧٦	١٧٠,٣٧٣,٤٥٩	٧	إيرادات توزيعات الأرباح
-	١,٨٢٧,٥٦٧	٦	الدخل من استثمارات في الصكوك
-	٤٧٢,٤٢٢		الربح من الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٨٨,٨٩٦		دخل توزيعات
٥٨,٤٩٢,٥٨٢	١٩٩,٠٢٣,٠٠١		إجمالي الإيرادات التشغيلية
			مصاريف تشغيلية
(٣٨,٤٢٨,١٥٩)	(١٧٢,٣٥٩,٥٢٠)	١٦	الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين
(١,٣٢٢,٦٨٤)	(١,٣٤٣,٠٣٠)	٥,٤	مصروف الاستهلاك
(١,٩٢١,٦٠٤)	(١,٠٦١,٢٠٣)	١٧	مصاريف مهنية و قانونية
(٤,٧٦٧,٢٨٣)	(٥,٧٤٧,٦٣٤)	١٨	مصاريف تشغيلية اخرى
(٤٦,٤٣٩,٧٣٠)	(١٨٠,٥١١,٣٨٧)		اجمالي المصاريف التشغيلية
١٢,٠٥٢,٨٥٢	١٨,٥١١,٦١٤		الدخل من العمليات
١,٢٨٣,١٢٧	٢,٠٦٤,٣٠٧		ايرادات اخرى
(٦٧,٩١٣)	(٥٥,٢٨٢)	٢,٥	تكلفة التمويل
١٣,٢٦٨,٠٦٦	٢٠,٥٢٠,٦٣٩		صافي الدخل قبل الزكاة للسنة
(٥٠٧,٠٩٤)	(٤٥٣,٣٠٦)	١٦	الزكاة
١٢,٧٦٠,٩٧٢	٢٠,٠٦٧,٣٣٣		صافي الدخل للسنة
			دخل الشامل الاخر
(١٤٣,٢٥٨)	١٢,٧٢٣	١٤	بنود لن يعاد تصنيفها لقائمة الدخل في الفترات اللاحقة: الارباح/(خسائر) من اعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦١٧,٧١٤	٢٠,٠٨٠,٠٥٦		اجمالي الدخل الشامل للسنة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيضاح	رأس المال	إحتياطي آخر	الأرباح المبقاه	الاجمالي
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٩٦٥,٥٣٢	٢٢,٤٦٥,٥٣٢
١١	-	-	٢٠,٠٦٧,٣٣٣	٢٠,٠٦٧,٣٣٣
١٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
١٣	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	-
	-	-	١٢,٧٢٣	١٢,٧٢٣
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٦,٥٨٠,٠٥٦	٢٠,٠٨٠,٠٥٦
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢,٥٤٥,٥٨٨	٤٢,٥٤٥,٥٨٨

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

صافي الدخل للسنة

رأس المال

إحتياطي نظامي

الدخل الشامل الأخر للسنة

الاجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاح	رأس المال	إحتياطي آخر	الأرباح المبقاه	الاجمالي
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٤٧,٨١٨	٩,٨٤٧,٨١٨
١٣	-	-	١٢,٧٦٠,٩٧٢	١٢,٧٦٠,٩٧٢
	-	-	(١٤٣,٢٥٨)	(١٤٣,٢٥٨)
	-	-	١٢,٦١٧,٧١٤	١٢,٦١٧,٧١٤
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٩٦٥,٥٣٢	٢٢,٤٦٥,٥٣٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي الدخل للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الاجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٢٦٨,٠٦٦	٢٠,٥٢٠,٦٣٩	الدخل للسنة قبل الزكاة
		تعديلات:
٦٨٧,٨٤٧	٧٠٨,١٩٣	٤ إستهلاك الممتلكات والمعدات
٦٣٤,٨٣٧	٦٣٤,٨٣٧	٥ استهلاك موجودات حق استخدام
٤٦٠,٩٥٣	٤٨٩,٨٤٩	١٣ مصروف مكافأة نهاية الخدمة الموظفين
٦٧,٩١٣	٥٥,٢٨٢	٥ تكلفة التمويل على التزام الإيجار
(٢٦,٢١٧,٦٧٦)	(١٧٠,٣٧٣,٤٥٩)	توزيعات أرباح
(١١,٠٩٨,٠٦٠)	(١٤٧,٩٦٤,٦٥٩)	
(٢,٢١٨,٣٥٥)	(١,٥٨٤,١٨٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٦٢٠,٦٠٨)	٦٦٧,٧٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً و زعم مدينة أخرى
٢٠,٣٧٥,٨٧٦	٥٩,٣٨٣,٢٠٨	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥,٤٣٨,٨٥٣	(٨٩,٤٩٧,٨٤١)	مصروفات مستحقة و مطلوبات اخرى
(٢٦٣,٢٤٦)	(٤٤٣,١٦٩)	١٥ الزكاة المدفوعة
(٢٣,٤٦١)	(٢٤,٤١٦)	١٣ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٥,١٥٢,١٤٦	(٨٩,٩٦٥,٤٢٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥٠١,٤٣٥)	(٦٧,٨١٤,٤٢٠)	٦ شراء استثمارات
(١١٤,٧٧٧)	(٥٢,٦٩٣)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
-	٢,٥٦٤,٨٦٥	متحصلات من بيع استثمارات
٢٦,٢١٧,٦٧٦	١٧٠,٣٧٣,٤٥٩	توزيعات أرباح مستلمة
٢٠,٦٠١,٤٦٤	١٠٥,٠٧١,٢١١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٤,٠٨٧)	(٦١٦,٧١٨)	٢,٥ سداد مطلوبات ايجارية - أصل الدين
(٦٧,٩١٣)	(٥٥,٢٨٢)	٢,٥ سداد مطلوبات ايجارية - تكلفة التمويل
(٦٧٢,٠٠٠)	(٦٧٢,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٥,٠٨١,٦١٠	١٤,٤٣٣,٧٨٥	صافي التغيرات في النقد و ما في حكمه
٩,٧٠٣,٧٨٢	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٤٩,٢١٩,١٧٧	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عن الشركة

شركة تأثير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٥٠٨ و الرقم الوطني الموحد ٧٠٠٥٨٠٣٣٤٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م). وبموجب الترخيص ٣٢-١٨١٩٦ الصادر عن هيئة السوق المالية وفقاً للقرار رقم ٦/٧٨٢٨/١٨ س بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠١٨)

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة إدارة الاستثمارات و تقديم خدمات الترتيب، إدارة محافظ وصناديق الاستثمار، بالإضافة الى هيكلة و تسهيل فرص الاستثمار بين المستثمرين و الشركات ، وذلك وفقاً للترخيص الصادره عن هيئة السوق المالية. و يقع العنوان المسجل للشركة في ص.ب ٤٠٥٤ ، الرياض ١٢٧١١، المملكة العربية السعودية.

المساهمين	عدد الحصص	قيمة الحصة	الاجمالي	نسبة الملكية %
عبدالعزیز العمران	10	1,800,000	18,000,000	90.0
بسمة السنيدي	10	200,000	2,000,000	10.0
		<u>2,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	

٢. أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. المشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

٢.٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية:

- موجودات مالية مقاسة "بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"،
- التزامات منافع محددة منافع نهاية الخدمة للموظفين) المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات ذات الصلة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- موجودات حق استخدام و مطلوبات الإيجار المعترف بها وفقاً لعقود الإيجار، حيث تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وتقاس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية للإيجار.

٣.٢ عملة العرض والنشاط

تعرض هذه القوائم بالريال السعودي (ر.س) و هي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة و جميع المبالغ قد تم تقريبها الى اقرب وحدة نقدية.

٤.٢ التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

و يجب ان يكون السوق الرئيسي او الاكثر فائدة متاحا للشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم .

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤.٢. التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة (تتمة)

- قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلی أساس مدخلات المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً صادراً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل.

وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. نظراً للتعقيدات المصاحبة لعملية التقييم ولطبيعتها طويلة الأجل، يُعد التزام المنافع المحددة حساساً للغاية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

لا يعتبر العمر المتوقع من الافتراضات الاكتوارية الرئيسية عند قياس التزامات منافع الموظفين؛ وبالتالي، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع أثر جوهري على مستوى الالتزام، وخاصةً أن عدداً قليلاً فقط من الموظفين يُفترض أن يخدموا حتى سن التقاعد. علاوةً على ذلك، فإن التغيرات في العمر المتوقع سوف تؤثر على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد. وفي هذه الحالات، لا يُتوقع أن يكون الأثر جوهرياً.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية، حيث قيمت الإدارة أنه لا يوجد سوق نشط في سندات الشركات عالية الجودة. قامت الشركة باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر ومبلغ مدفوعات المنافع.

- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. ويتم إجراء التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترات الاستهلاك مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية لهذه الموجودات.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤.٢. التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة (تتمة)

- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة ضمناً في الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الضمني لقياس المطلوبات الإيجارية. إن معدل الضمني الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات يُمكن رصدها (مثل المنشأة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملية مختلفة عن العملة الوظيفية للمنشأة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للمنشأة).

مبدأ الاستمرارية

يتضمن إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم التأكد يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها النهائية إلا بعد التوصل إلى تسوية مع هيئة الزكاة والضريبة أو، حسب الاقتضاء، من خلال إجراء قانوني رسمي. وقد يؤدي التسوية النهائية لبعض هذه البنود إلى تحقيق أرباح أو خسائر جوهرية أو تدفقات نقدية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبيّنة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١,٣ المعايير الجديدة وتفسيراتها وتعديلاتها

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة و ستطبق خلال السنة الحالية

فيما يلي المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التي أصبحت سارية اعتباراً من بداية السنة الحالية و تم اعتمادها من قبل الشركة. و قد قامت الإدارة بتقييم هذه التعديلات و خلصت الى انه لا يوجد لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معييار المحاسبة الدولي ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	قامت الإدارة بتقييم تطبيق هذه التعديلات وخلصت إلى أنها لم يكن لها تأثير جوهرى على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية خلال فترة التقرير الحالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١.٣ المعايير الجديدة وتفسيراتها وتعديلاتها

(ب) المعايير الجديدة غير السارية بعد و التي لم تطبقها الشركة بشكل مبكر.

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة والتي ستكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ولا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح هذه التعديلات أسس الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إفصاحات جديدة وتحديثات أخرى ضمن المعيار الدولي رقم ٧.	وقد اجرت الإدارة تقييماً أولياً ولا تتوقع أن يكون تطبيقها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية حيث لا يُتوقع أن تتأثر الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل كبير.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و ٩	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على عوامل طبيعية	١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديل التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص و محاسبة التحوط للعقود التي تتأثر أسعارها بظروف طبيعية خارجة عن السيطرة مع ادخال افصاحات مستهدفة في المعيار الدولي رقم ٧.	استناداً إلى طبيعة عمليات الشركة والترتيبات التعاقدية الخاصة بها، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة عند التطبيق الأولي لها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، حيث يحدد متطلبات العرض والافصاح الأساسية للقوائم المالية و الافصاح عنها يقدم المعيار فئات جديدة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى (تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية) بالإضافة إلى عرض مجاميع فرعية لأرباح أو خسائر التشغيل، وأرباح أو خسائر ما قبل التمويل والضرائب. كما يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محسنة بشأن تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويضيف متطلبات إفصاح جديدة حول مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، كما يلغي خيارات تصنيف الفوائد والتوزيعات في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذا المعيار. وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي إلى تغييرات في العرض والافصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو القياس لأصول الشركة أو التزاماتها أو إيراداتها أو مصروفاتها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة وتفسيراتها وتعديلاتها (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة التي لا تتمتع بمساءلة عامة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية. يؤثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٩. وخلصت الى ان هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة و ذلك لعدم استيفاء المعايير والشروط ذات الصلة اللازمة لتطبيقه.
--	--	----------------	--	---

٢,٣ النقد وما في حكمه

لاعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق و لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية ، ان وجدت التي لا تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو اقل و التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهريه للتغير في القيمة.

٣,٣ الادوات المالية

يتم الاعتراف الاولي بجميع الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الاعتراف الاولي، تقوم الشركة بقياس الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة الإضافية والمنسوبة مباشرة إلى شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مثل الرسوم والعمولات تكاليف المعاملات الإضافية التي تعزى بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي أو إصداره أو المطلوبات المالية. مثل الرسوم والعمولات. ويتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. بعد الاعتراف الاولي يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ينتج عنها الاعتراف بمصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف و قياس الموجودات المالية

عند الاعتراف الاولي تقوم الشركة بتصنيف موجودتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة

ادوات الدين

تمثل ادوات الدين الادوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر الجهة المصدرة و يعتمد تصنيف و قياس ادوات الدين لاحقا على ما يلي:

- نموذج الأعمال الذي تتبعه الشركة لإدارة الأصل؛ و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج الاعمال: يعكس نموذج الأعمال الطريقة التي تدير بها الشركة الموجودات بهدف تحقيق التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط من الموجودات، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية إضافة إلى التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات. وفي حال عدم انطباق أي من هذين الهدفين (على سبيل المثال، عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نموذج أعمال "أخرى" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣ الادوات المالية (تتمة)

تصنيف و قياس الموجودات المالية (تتمة)

العوامل التي تأخذها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج الاعمال لمجموعة من الموجودات تشمل ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الأصل داخلياً ورفع التقارير عنه إلى الإدارة العليا.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها؛ و
- كيفية تعويض المديرين.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى تصورات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار تصورات أسوأ الحالات أو حالات الضغط. وإذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تقوم بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك نموذج الأعمال، وإنما تأخذ هذه المعلومات في الاعتبار عند تقييم الموجودات المالية المنشأة حديثاً أو المشتراة حديثاً في الفترات اللاحقة.

تُحتفظ أوراق الدين المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة إن وجدت، بشكل رئيسي بغرض بيعها على المدى القريب، أو تكون جزءاً من محفظة أدوات مالية تتم إدارتها بشكل جماعي، ويوجد دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل. ويتم تصنيف هذه الأوراق المالية ضمن نموذج أعمال "أخرى" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط: عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين والربح فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، أي أن الربح (أو دخل العمولات الخاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح المتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو تقلبات غير متوافقة مع ترتيب الإقراض الأساسي وعدم اجتياز اختبار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة بقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تم إجراء تقييم المدفوعات لأصل الدين والفائدة عند الإثبات الأولى للأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، والتي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسارة اتتمانية متوقعة مثبتة وقياسها كما هو موضح أعلاه. يتم الاعتراف بالربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يقتضي الاحتفاظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، عندما لا تمثل التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، ضمن "صافي الربح/الخسارة" في الاستثمارات التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ضمن "صافي الربح/الخسارة" في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو محتفظ بها لغرض المتاجرة. "

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣ الادوات المالية (تتمة)

تصنيف و قياس الموجودات المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، والتي تمثل تدفقاتها النقدية مدفوعات أصل المبلغ والعائد فقط، ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف ب ارباح أو خسائر الانخفاض، وإيرادات العائد، وأرباح أو خسائر فروق العملة الأجنبية المتعلقة بالتكلفة المضافة للموجودات، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. وعند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي من أدوات الدين، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات أدوات الدين فقط في حال حدوث تغيير في نموذج الأعمال المتبع لإدارة تلك الموجودات، ويتم هذا التغيير اعتبارًا من بداية أول فترة تقرير مالي بعد تاريخ التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات نادرة الحدوث، ولم يحدث أي تغيير خلال السنة.

حاليًا يتم تصنيف أرصدة البنوك، والذمم المدينة الناتجة عن التمويل بالهامش، والاستثمار في الصكوك، والذمم المدينة الأخرى ضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. ولا توجد سندات أو مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة لاحقًا بقياس جميع استثمارات ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تختار فيها الشركة، عند الاعتراف الأولي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا في قائمة الربح والخسارة، ويحدث ذلك أيضًا عند الاستبعاد. وعند الاستبعاد، يتم تحويل أرباح/ خسائر القيمة العادلة بشكل مباشر من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار في إثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائدًا على هذه الاستثمارات، في قائمة الربح أو الخسارة عند إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

الانخفاض في القيمة

تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تعترف بمخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال مدة الاستحقاق في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بأعداد مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة ولاحقًا يتم قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة خاصة غير تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المضافة. يتم احتساب التكلفة المضافة بالأخذ في الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء اعتراف الأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو يتم تحويل الأصل ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، ويتم إلغاء إثبات أصل إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية تقريباً.

وعندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ على كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. تعترف الشركة بأي حقوق أو التزامات نتجت أو تم الاحتفاظ بها نتيجة لعملية الإلغاء بشكل منفصل كموجودات أو مطلوبات.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني قابل للنفذ لأجراء مقاصة بالمبالغ المثبتة، مع النية للتسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٤.٣ ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، إذا تم استيفاء معايير الاعتراف.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم استهلاك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الافتراضي المتبقي للأصل ذي الصلة أو حتى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. ويتم تحميل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكديدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الافتراضية المقدرة للموجودات.

فيما يلي الأعمار الافتراضية المقدرة لممتلكات ومعدات الشركة:

السنوات	
٥	المعدات المكتبية
٥	الأثاث والتجهيزات
٣	معدات الحاسوب
٥	التحسينات المستأجرة

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً وذلك عند الاستبعاد (أي، في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع تحقيق أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات لأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم فحص القيم الدفترية المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بشكل تقديري إذا لزم الأمر.

٥.٣ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. يعتبر العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض مالي.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٣ عقود الإيجار

(١) موجودات حق الاستخدام

تقاس موجودات حق الاستخدام عند الاعتراف الأولى بالتكلفة، والتي تشمل على: المبلغ المبدئي للمطلوبات المتعلقة بالإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، س يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

(٢) مطلوبات الإيجار

يتم قياس المطلوبات المتعلقة بالإيجار عند الاعتراف الأولى بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخضومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا كان من غير الممكن تحديد معدل الفائدة الضمني بسهولة.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض،
- المدفوعات المتغيرة للإيجار التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- مبالغ متوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

٦.٣ التزامات منافع الموظفين

يعتمد مستوى المنافع المقدمة على مدة الخدمة والأرباح للشخص المستحق، ويُحتسب وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين، باعتبارها خطة استحقاقات محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية.

تتمثل المطلوبات ذو الصلة المعترف بها في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق عند حساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين العائد على السندات الحكومية، باستخدام معدل خصم موحد يعكس بصورة تقريبية التوقيت والمدفوعات المقدرة للمنافع. يتم تصنيف تكاليف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

١. تكلفة الخدمة الحالية (وهي الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية.)

٢. مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين) وإعادة القياس

يتم إدراج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتجة عن التزامات منافع الموظفين في نفس البنود في الربح أو الخسارة المتعلقة بالموظفين.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة. يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على أساس الأسبق من التاريخين التاليين:

- (١) تاريخ تعديل أو تقليص الخط.
- (٢) تاريخ اعتراف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

٧.٣ إيرادات من العقود مع العملاء

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات إدارة الموجودات. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمات للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه الخدمات.

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الموجودات بناء على نسبة ثابتة من الموجودات المدارة ("بناء على الموجودات") أو نسبة من مساهمات رأس المال الملتزم بها، وتخضع للشروط والأحكام المطبقة وعقود الخدمات مع الصناديق. تعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. وبما أن أتعاب إدارة الموجودات غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس قيد جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً. يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الموجودات التي توفرها الشركة على أساس مستمر.

رسوم الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح هي ٢٠٪ من الأرباح المحققة للإدارة ذات الصلة، بعد الخروج وتصفية كل استثمار ذي صلة من استثمارات الصندوق. يتم الاعتراف بإيرادات رسوم الترتيب عند اكتمال الخدمات وفقاً للاتفاقيات الأساسية، المتفق عليها مع العميل والفواتير، كما هو منصوص عليه عادة بموجب أحكام الارتباط. لا يوجد التزامات أداء متعددة ولا يتم تسجيل أي أصل أو التزام مقابل الوفاء بالالتزام.

٨.٣ الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للضريبة والزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب تكلفة الزكاة على الوعاء الزكوي ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدلات الضريبة التي تم تطبيقها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير.

تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الربط النهائي، معالجتها محاسبياً في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط الضريبي.

ضريبة القيمة المضافة

تكون ضريبة القيمة المضافة على المخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من التاريخين التاليين (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء (ب) تقديم الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات عموماً مقابل ضريبة القيمة المضافة على المخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم رصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للذمم المدينة، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

٩.٣ معاملات و ارصدة بالعملة الاجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الاجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في تاريخ حدوث المعاملة الذي تستوفي فيه المعاملة شروط الاعتراف. ويتم اعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملة الاجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على ال بنود النقدية في قائمة الربح و الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخية بعملة أجنبية فيتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم تحويلها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة، يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة لها في قائمة الدخل يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. الممتلكات والمعدات

التكلفة	معدات مكتبية	أثاث و تجهيزات	معدات الحاسوب	التحسينات المستأجرة	إجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٣,١٠١	٥٧٣,٩٣٠	٢٥٣,١٠٣	٣,١٤٢,٣٩٩	٣,٩٨٢,٥٣٣
إضافات	-	-	٥٢,٦٩٣	-	٥٢,٦٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,١٠١	٥٧٣,٩٣٠	٣٠٥,٧٩٦	٣,١٤٢,٣٩٩	٤,٠٣٥,٢٢٦
الاستهلاك المتراكم	١٣,١٠١	٣١٧,١٨٢	٢٢٦,٩١٦	١,٧٠٥,٠٥٨	٢,٢٦٢,٢٥٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	١٠٣,٧٥٤	٢٦,٤٣٥	٥٧٨,٠٠٤	٧٠٨,١٩٣
المحمل خلال السنة	-	٤٢٠,٩٣٦	٢٥٣,٣٥١	٢,٢٨٣,٠٦٢	٢,٩٧٠,٤٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,١٠١	٤٢٠,٩٣٦	٢٥٣,٣٥١	٢,٢٨٣,٠٦٢	٢,٩٧٠,٤٥٠
صافي القيمة الدفترية:	-	١٥٢,٩٩٤	٥٢,٤٤٥	٨٥٩,٣٣٧	١,٠٦٤,٧٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٥٢,٩٩٤	٥٢,٤٤٥	٨٥٩,٣٣٧	١,٠٦٤,٧٧٦
التكلفة	معدات مكتبية	أثاث و تجهيزات	معدات الحاسوب	التحسينات المستأجرة	إجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٣,١٠١	٥٦٣,٧٦٨	٢٣٧,٠٠٨	٣,٠٥٣,٨٧٩	٣,٨٦٧,٧٥٦
إضافات خلال السنة	-	١٠,١٦٢	١٦,٠٩٥	٨٨,٥٢٠	١١٤,٧٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,١٠١	٥٧٣,٩٣٠	٢٥٣,١٠٣	٣,١٤٢,٣٩٩	٣,٩٨٢,٥٣٣
الاستهلاك المتراكم	١٣,١٠١	٢١٣,٢٩١	٢٠٣,٧٩٨	١,١٤٤,٢٢٠	١,٥٧٤,٤١٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	١٠٣,٨٩١	٢٣,١١٨	٥٦٠,٨٣٨	٦٨٧,٨٤٧
المحمل خلال السنة	-	٣١٧,١٨٢	٢٢٦,٩١٦	١,٧٠٥,٠٥٨	٢,٢٦٢,٢٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,١٠١	٣١٧,١٨٢	٢٢٦,٩١٦	١,٧٠٥,٠٥٨	٢,٢٦٢,٢٥٧
صافي القيمة الدفترية	-	٢٥٦,٧٤٨	٢٦,١٨٧	١,٤٣٧,٣٤١	١,٧٢٠,٢٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٥٦,٧٤٨	٢٦,١٨٧	١,٤٣٧,٣٤١	١,٧٢٠,٢٧٦

بعض بنود الممتلكات والألات والمعدات مستهلكة بالكامل، إلا أنها لا تزال قيد الاستخدام كما في تاريخ التقرير.

٥. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

١.٥ موجودات حق الاستخدام

لدى الشركة عقد إيجار مكاتبها، لمدة إيجار المكاتب تبلغ ٨ سنوات. يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والتغيرات التي طرأت عليها خلال السنة المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة:
٥,٠٨٢,١٧٧	٥,٠٨٢,١٧٧	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٥,٠٨٢,١٧٧	٥,٠٨٢,١٧٧	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٣٤,٠٤٤	٢,١٦٨,٨٨١	الإهلاك المتراكم
٦٣٤,٨٣٧	٦٣٤,٨٣٧	الرصيد في بداية السنة
٢,١٦٨,٨٨١	٢,٨٠٣,٧١٧	المحمل خلال السنة
٢,٩١٣,٢٦٩	٢,٢٧٨,٤٥٩	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٥. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تتمة)

١,٥ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار، حيث يبين مدفوعات الإيجار غير المخصصة الواجب سدادها بعد تاريخ التقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٧٢,٠٠٠	٧١٢,٣٢٠	أقل من سنة
٧١٢,٣٢٠	٧١٢,٣٢٠	من سنة الى سنتين
٢,١٣٦,٩٦٠	١,٤٢٤,٦٤٠	أكثر من سنتين
٣,٥٢١,٢٨٠	٢,٨٤٩,٢٨٠	اجمالي التزامات الإيجار

يوضح فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركات التي طرأت عليها خلال السنة المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٩٥٨,٥٩٣	٣,٣٥٤,٥٠٦	الرصيد في بداية السنة
٦٧,٩١٣	٥٥,٢٨٢	تكلفة تمويل على التزام إيجار
(٦٧,٩١٣)	(٥٥,٢٨٢)	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجار مدفوعة
(٦٠٤,٠٨٧)	(٦١٦,٧١٨)	سداد أصل مطلوبات إيجار
٣,٣٥٤,٥٠٦	٢,٧٣٧,٧٨٨	الرصيد في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١٦,٥٨٨	٦٧٠,٥٣٧	المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي
٢,٧٣٧,٩١٨	٢,٠٦٧,٢٥١	مطلوبات الإيجار- الجزء المتداول
٣,٣٥٤,٥٠٦	٢,٧٣٧,٧٨٨	مطلوبات الإيجار- الجزء غير المتداول

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٣٤,٨٣٧	٦٣٤,٨٣٧	المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة
٦٧,٩١٣	٥٥,٢٨٢	المحمل لموجودات حق الاستخدام
		تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار

٦. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات حقوق الملكية الخاصة في الصناديق واستثمارات الصكوك المدرجة بالقيمة العادلة:

ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	٣٠,٧٥٠,٩٩٠	٥٠١,٤٣٥	وحدات صناديق راس المال الاستثماري
	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات الصكوك
	٧٠,٧٥٠,٩٩٠	٥,٥٠١,٤٣٥	

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٦. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١,٦ تتكون وحدات صناديق رأس المال الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مما يلي:

عدد الوحدات	التكلفة (بالريال السعودي)	صافي قيمة الموجودات (بالريال السعودي)	ارباح غير محققة (بالريال السعودي)
١٠	١٥١	١٥١	-
١٠	٢٥٠	٢٥٠	-
١٠	١٠٠	١٠٠	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	١٠٠	١٠٠	-
١٠	٩٨	٩٨	-
٢٧٥,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	-
٨٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
	٣٠,٧٥٠,٩٩٠	٣٠,٧٥٠,٩٩٠	-

تتكون وحدات صناديق رأس المال الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مما يلي:

عدد الوحدات	التكلفة (بالريال السعودي)	قيمة الموجودات (بالريال السعودي)	ارباح غير محققة (بالريال السعودي)
١٠	١٥١	١٥١	-
١٠	٢٥٠	٢٥٠	-
١٠	١٠٠	١٠٠	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	١٠٠	١٠٠	-
١٠	٩٨	٩٨	-
٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
	٥٠١,٤٣٥	٥٠١,٤٣٥	-

٢,٦ تتكون استثمارات الصكوك من استثمار بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في برنامج الصكوك المالية " ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إضافية من الشريحة ١ / الرقم التسلسلي ١١، الصادر عن شركة تمويل الأولى (شركة مساهمة سعودية برقم السجل التجاري ٢٠٥٠٠٥٥٠٤٣، تأسست في ٢ يوليو ٢٠١٥) في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

بلغ الربح المحقق من الاستثمارات في الصكوك مبلغ ١,٨٢٧,٥٦٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠).

٦. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٢,٦

الاستثمار	الاستحقاق	معدل التوزيع الدوري	عدد الصكوك	القيمة الاسمية للصكوك	القيمة العادلة للصكوك	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
استثمار الصكوك	بدون تاريخ استحقاق ثابت	٨,٥٠%	٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠
الاستثمار	الاستحقاق	معدل التوزيع الدوري	عدد الصكوك	القيمة الاسمية للصكوك	القيمة العادلة للصكوك	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
استثمار الصكوك	بدون تاريخ استحقاق ثابت	٨,٥٠%	٥٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠ ٥,٠٠٠,٠٠٠

٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة الصناديق المُدارة، ومساهمين الشركة، وشركاتها التابعة والشركات الشقيقة، بالإضافة إلى أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ) فيما يلي الأرصدة الهامة الناتجة في نهاية السنة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

الطرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المستحق من اطراف ذات علاقة				
صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	٤١٩,٢٨٤	٤٧١,١٨٩
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	-	٢,٢٢٦,٠١٩
صندوق رأس المال الاستثماري في قطاع المتاجر الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	١٩٢,٤٠١	١٨٨,٦٦٧
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	٦٨,٢٢٣	٦٩,٢٣٢
صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	١١٧,١٥٥	٦٤,٦٨٥
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	١٠١,٧٣٣	١٠١,٧٣٤
صندوق الاستثمار الجريء في تقنية الألعاب الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	٤٠٤,٩٣٦	-
صندوق تأثير المالية للتمويل المباشر	صندوق مدار	اتعاب ادارة مستحقة	١,١٥٠,٠٠٠	-
			٢,٤٥٣,٧٣٢	٣,١٢١,٥٢٦

٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

الطرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الوحدات المقتناة في الصندوق				
صندوق التأثير للنمو	صندوق مدار	وحدات مقتناة	١٥١	١٥١
صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٢٥٠	٢٥٠
صندوق الاستثمار الجريء - قطاع الخدمات الإلكترونية والتجارة والبيع عبر الإنترنت	صندوق مدار	وحدات مقتناة	١٠٠	١٠٠
صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٩٧	٩٧
صندوق رأس المال الاستثماري في قطاع المناجر الإلكترونية	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٩٧	٩٧
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الإلكترونية	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٩٧	٩٧
صندوق التأثير - الإصدار الثالث	صندوق مدار	وحدات مقتناة	١٠٠	١٠٠
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٩٨	٩٨
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٤٤٥	-
صندوق رأس المال الجريء للألعاب والخدمات الرياضية الإلكترونية	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
صندوق الاستثمار الجريء في تقنية الألعاب الإلكترونية	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
صندوق تأثير المالية للتمويل المباشر	صندوق مدار	وحدات مقتناة	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
			٣٠,٧٥٠,٩٩٠	٥٠١,٤٣٥

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

الطرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
اتعاب ادارة الموجودات				
صندوق التأثير للنمو	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٤,٤٧٩,٢١٠	٤,٨٩٦,٠٠٠
صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة	صندوق مدار	اتعاب الادارة	١,٤٥٨,٣٨٠	١,٩٠٩,٧٣٠
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مدار	اتعاب الادارة	١,٧٢٤,٢٦٥	٥,٥٢٠,٠٦٢
صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٤٠٩,٦٣٥	٢٢٦,٣٧٦
صندوق رأس المال الاستثماري في قطاع المتاجر الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٦٧٢,٢٣٧	٦٥٨,٨٧٩
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٢٣٨,٤٥٨	٢٤١,٩٧٨
صندوق التأثير – الإصدار الثالث	صندوق مدار	اتعاب الادارة	١١,٦٧٢,٥٠٠	١٠,٦١٨,٠٢٨
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٣٥٣,٨٥٤	٣٥٣,٨٥٣
صندوق رأس المال الجريء للألعاب والخدمات الرياضية الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
صندوق الاستثمار الجريء في تقنية الألعاب الإلكترونية	صندوق مدار	اتعاب الادارة	٣٥٢,١١٨	-
صندوق تأثير المالية للتمويل المباشر	صندوق مدار	اتعاب الادارة	١,٠٠٠,٠٠٠	-
			٢٥,٣٦٠,٦٥٧	٢٥,٢٢٤,٩٠٦
توزيعات الارباح				
صندوق التأثير للنمو	صندوق مدار	توزيعات الارباح	٤٣,٤٩٧,٢٢٠	٦,٧٠٦,٢٣٤
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مدار	توزيعات الارباح	١٢٦,٥٥٣,٥٦٤	١٩,٥١١,٤٤٢
صندوق تأثير المالية للتمويل المباشر	صندوق مدار	توزيعات الارباح	٣٢٢,٦٧٥	-
			١٧٠,٣٧٣,٤٥٩	٢٦,٢١٧,٦٧٦

(ج) تعويضات الى معاملات كبار موظفي الادارة:

مكافآت الموظفين	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مكافآت الموظفين	٤٢,٥٢٥,٠٠٠	-
منافع موظفين قصيرة الاجل	٣,٥٠٨,٥٠٠	٣,٤١٥,٢٠٠
	٤٦,٠٣٣,٥٠٠	٣,٤١٥,٢٠٠

٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات مستحقة الى كبار موظفي الادارة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧٢,٩٦٦	٨٢٣,٧٥٩	منافع ما بعد الخدمة للموظفين
٥٧٢,٩٦٦	٨٢٣,٧٥٩	

٨. النقد و ما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٧١٩,١٧٧	النقد لدى البنوك
-	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الاجل
٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٤٩,٢١٩,١٧٧	

*تمثل هذه وديعة قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل معدل ربح متوسط بنسبة ٥% (٢٠٢٤ : لاشئ) تعتبر الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذا الرصيد منخفضا.

٩. مصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة اخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥١,٢٩٦	٣٥٢,٥٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٣٩,٠٠٠	٤٦٥,٤٦٥	دفعات مقدمة الى الموظفين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٣,٣١٥	استثمارات مستحقة
٢٠٢,٨٤٢	٢,٩٥٦,٠١٢	مستحقات اخرى
٢,٥٩٣,١٣٨	٤,١٧٧,٣٢٢	

*تبلغ الاستثمارات المدينة البالغ ٤٠٣,٣١٥ ريال سعودي (٢٠٢٤ : ٢,٠٠٠,٠٠٠) ويمثل المبلغ المتبقي من مشاركة شركة التأثير المالية البالغة ٣ ملايين ريال سعودي في منصة التمويل الجماعي مع شركة هلا للتمويل، وفقاً للاتفاقية بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٤، حتى الإغلاق الأول لصندوق تأثير المالي المباشر، وبعد ذلك سنبداً شركة هلا للتمويل في سداد المبلغ للشركة.

١٠. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به ٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٥ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٥٠٠,٠٠٠ سهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وافق المساهمون على رسملة مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المحتجزة للشركة لغرض إصدار أسهم مجانية للمساهمين الحاليين بنسبة حصصهم. وبناءً على ذلك، أصدرت الشركة ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

نتيجة لهذه الصفقة، ارتفع رأس المال المصدر والمدفوع من ٥ ملايين ريال سعودي (٥٠٠,٠٠٠ سهم) إلى ٢٠ مليون ريال سعودي (٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم). تمثل هذه الصفقة إعادة تصنيف ضمن حقوق الملكية، حيث تم تحويل الأرباح المحتجزة إلى رأس مال الأسهم، وبالتالي لم يكن لها أي تأثير على إجمالي حقوق ملكية الشركة.

١١. الاحتياطي النظامي

تم تأسيس الاحتياطي النظامي سابقاً وفقاً لمتطلبات قانون الشركات ٢٠١٥. ومع صدور قانون الشركات ٢٠٢٣، لم تعد الشركات ملزمة بالحفاظ على الاحتياطي النظامي. وبناءً عليه، وافق المساهمون خلال السنة على نقل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

١.٢. الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة

تُقدّم الشركة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة وفقاً لنظام العمل السعودي. تُحدّد المنافع على أساس الرواتب النهائية للموظفين و البدلات وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، وفقاً لما هو منصوص عليه في نظام العمل السعودي. ويُقدّر التزام منافع نهاية الخدمة باستخدام أساليب اكتوارية، وتحديدًا طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

١,١٢ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧١٩,٣٩٩	١,٢٦٦,٦٨٩	القيمة الحالية للالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة

٢,١٢ صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الربح او الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤٢,٦٤٣	٤٣٥,٧٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤٧,٢٠٦	٢٥,١٧٤	تكلفة الفائدة
٤٨٩,٨٤٩	٤٦٠,٩٥٣	صافي مصروف المنافع

٣,١٢ الحركة في التزام المنافع المحددة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٦٦,٦٨٩	٦٨٥,٩٣٩	كما في ١ يناير
٤٧,٢٠٦	٢٥,١٧٤	تكلفة الفائدة
٤٤٢,٦٤٣	٤٣٥,٧٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
(١٢,٧٢٣)	١٤٣,٢٥٨	خسارة / (ربح) إعادة القياس على منافع نهاية الخدمة - المثبتة في الدخل الشامل
(٢٤,٤١٦)	(٢٣,٤٦١)	منافع مدفوعة
١,٧١٩,٣٩٩	١,٢٦٦,٦٨٩	كما في ٣١ ديسمبر

إعادة قياس: (الربح) / الخسارة الاكتوارية على الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٩٠١	٣١,٢٩٨
١٢,٩٠١	٣١,٢٩٨
-	-
(٢٥,٦٢٤)	١١١,٩٦٠
(١٢,٧٢٣)	١٤٣,٢٥٨

(الربح) / الخسارة الناتج عن تغيير الافتراضات الديموغرافية
(الربح) / الخسارة الناتج عن تعديل الخبرات السابقة
إعادة القياسات نتيجة الربح / الخسارة الاكتوارية

٤,١٢ الافتراضات الهامة

تم استخدام المجموعة التالية من الافتراضات الاكتوارية الهامة من قبل الشركة لتقييم التزام منافع ما بعد انتهاء الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
%٤,١٠	%٤,٢٠	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٢٠	زيادة رواتب طويلة الأجل
٤,٢١	٣,٧٧	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة السابقة

عادة ما تعرّض التزامات منافع الموظفين لشركة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر الفائدة ومخاطر طول العمر ومخاطر الرواتب كما يلي:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

كما هو موضح في الإيضاحين ٤,٢ و ٦,٣ ، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى عوائد السندات الحكومية. إن انخفاض معدل الفائدة على السندات يؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

(ب) مخاطر الإقديمية

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. إن زيادة عدد سنوات الخدمة المتبقية تؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
١٢. الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة (تتمة)
٤,١٢ الافتراضات الهامة (تتمة)

ج) مخاطر الرواتب المستقبلية

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. إن زيادة رواتب الموظفين تؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

٥,١٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

يتمثل أثر التغيرات في الافتراضات على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	افتراضات اكتوارية
(١,٢١٢,٩٢٨)	(١,٦٤٥,٩٠٦)	- معدل الخصم +١%
١,٣٦٦,٠٠٢	١,٨٢٤,٠١٢	- معدل الخصم -١%
١,٣٢٧,٣٥٤	١,٨٠٣,١٨٤	- زيادة الرواتب طويلة الاجل +١%
(١,١٩٧,٣٥٧)	(١,٦٢٤,٨٦٥)	- زيادة الرواتب طويلة الاجل -١%

١٣. مصاريف مستحقة و مطلوبات اخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩٨,٥٦٥	٧٦٠,٨٨٥	اجازات موظفين مستحقة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات حوافز موظفين
١,٥١٦,٠٠٠	١,١٦١,٠٠٧	ايرادات غير مكتسبة
٣٨٤,٨١٦	١١٤,١٢٠	ضريبة القيمة المضافة مستحقو الدفع
٣٤١,٨٦١	٣٨٨,٤٣٨	اخرى
٢٣,٠٤١,٢٤٢	٨٢,٤٢٤,٤٥٠	

١٤. زكاة مستحقة الدفع
فيما يلي حركة مخصص الزكاة للشركة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ١ يناير
٢٦٣,٢٤٦	٥٠٧,٠٩٤	مدفوعات خلال السنة
(٢٦٣,٢٤٦)	(٤٤٣,١٦٩)	المحمل للسنة
-	٦٣,٩٢٥	المحمل للسنة السابقة
٥٠٧,٠٩٤	٤٥٣,٣٠٦	
-	-	
٥٠٧,٠٩٤	٥١٧,٢٣١	
٥٠٧,٠٩٤	٥١٧,٢٣١	

كما في ٣١ ديسمبر
فيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٢١١,٦٥٤	٢٢,٩٩٧,٠٩١	حقوق المساهمين المعدلة
١٢,٧٦٠,٩٧٢	٢٠,٠٦٥,٧٢٨	صافي الدخل المعدل
٣,٨٠٦,٤٧٧	٧,٧٤٦,٠١٦	مخصصات
-	-	إضافات أخرى على الوعاء الزكوي
(١,٧٢٠,٢٧٦)	(١,٠٦٤,٧٧٧)	ناقصات:
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	ممتلكات ومعدات
(٢,٩١٣,٢٩٦)	(٢,٢٧٨,٤٥٨)	استثمارات أخرى
١٧,١٤٥,٥٣١	(٥٣٤,٤٠٠)	خصومات أخرى من الوعاء الزكوي
		الوعاء الزكوي

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. زكاة مستحقة الدفع

يتم احتساب الزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. ويتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥% على أساس حصة المساهمين السعوديين من حقوق الملكية أو صافي الربح، وذلك باستخدام الأساس المحدد بموجب لوائح الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحصلت على الشهادة السارية حتى ١٣ من ذي القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ هـ. ولا يوجد تقييم للزكاة حتى نهاية السنة. عن عام ٢٠٢٤.

١٥. إيرادات من العقود مع العملاء

يتم تحليل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء على النحو التالي:

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنواع الخدمات
٢٥,٢٢٤,٩٠٦	٢٥,٣٦٠,٦٥٧	اتعاب ادارة الموجودات
٧,٠٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	اتعاب ترتيب
٣٢,٢٧٤,٩٠٦	٢٥,٩٦٠,٦٥٧	
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنواع العملاء
٢٥,٢٢٤,٩٠٦	٢٥,٣٦٠,٦٥٧	طرف ذو علاقة
٧,٠٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	طرف خارجي
٣٢,٢٧٤,٩٠٦	٢٥,٩٦٠,٦٥٧	

يتحقق جميع الإيرادات في المملكة العربية السعودية.

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	توقيت اثبات الإيرادات
٢٥,٢٢٤,٩٠٦	٢٥,٣٦٠,٦٥٧	خدمات محولة بمرور الوقت
٧,٠٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	خدمات محولة في نقطة زمنية معينة
٣٢,٢٧٤,٩٠٦	٢٥,٩٦٠,٦٥٧	

١٦. اجور ومصاريف متعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اجور و منافع الموظفين
٣٧,٠٢٩,٥٣٠	١٧٠,٧٩١,٩٤٩	مصاريف الضمان الاجتماعي
٩٣٧,٦٧٦	١,٠٧٧,٧٢٢	منافع نهاية خدمة الموظفين (ايضاح ١٢, ٢)
٤٦٠,٩٥٣	٤٨٩,٨٤٩	
٣٨,٤٢٨,١٥٩	١٧٢,٣٥٩,٥٢٠	

١٧. مصاريف مهنية وقانونية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب استشارات
١,١٠٦,٢٣٧	١٧٥,٦١٧	اتعاب مهنية
٦٢٢,٤١٧	٤٧٩,٦٠٠	اتعاب مراجعة
١٤٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	اتعاب قانونية
٤٧,٩٥٠	٣٠٥,٩٨٦	
١,٩٢١,٦٠٤	١,٠٦١,٢٠٣	

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
١٨. مصروفات تشغيلية أخرى

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٣٠٩,٨٠٨	٣,٠٩٧,٤٤٠	مصروفات تسويق و إعلان
٧٦٣,٨٩٥	-	شطب
٤٣١,٨٧٤	٤٣٥,٦٨٢	تأمين
٣٦٦,١٦٨	٨٦٧,٦٧٦	مدفوعات اشتراكات
٢٠٥,١٤٩	١٠٧,٩٨٧	الوجبات والترفيه
١٦٩,٦٠٢	١٣٩,٧٧٥	مصروفات حكومية
٧١,٧٧٣	٢٤٢,٢٢٥	مصروفات التدريب
٦٧,٦٧٩	١٢٣,٨٠٣	مصروفات السفر
١١٩,٢٦٩	٤٣٦,٣٩٠	مصروفات الصيانة
١٣٣,٦٤٨	١٠٥,٠٢٤	مصروفات ضريبة الاستقطاع
٣٤,٢٥٤	٤٦,٧٤٤	مصروفات ادوات مكتبية والطباعة
٦,٤٧٤	٤٠,١٤٧	مصارييف البنكية
٨٧,٦٩٢	١٠٤,٧٤١	المراقف
٤,٧٦٧,٢٨٣	٥,٧٤٧,٦٣٤	

١٩. إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية قيمة المساهمين. وتُعد إدارة المخاطر عملية مستمرة تتطلب التحديد والتحليل والتخفيف والمراقبة المستمرة للمخاطر والضوابط.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية العامة عن وضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالشركة. وقد تم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بهذه الحدود. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل دوري لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال برامج التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية، تسعى الشركة إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، بحيث يدرك جميع الموظفين أدوارهم ومسؤولياتهم. كما أن لدى الشركة وظيفة مخصصة لإدارة المخاطر والامتثال. وتتم إدارة أنشطة المخاطر اليومية ضمن كل وحدة عمل على حدة. ويعقد مجلس الإدارة اجتماعات ربع سنوية يتم خلالها إطلاعها على جميع الجوانب ذات الصلة بأعمال الشركة، بما في ذلك مسائل إدارة المخاطر.

تتعرض الشركة، من خلال عملياتها، للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر أسعار الفائدة
- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار السوق الأخرى، و
- مخاطر السيولة

وكما هو الحال بالنسبة لكافة المنشآت، تتعرض الشركة لمخاطر ناتجة عن استخدام الأدوات المالية. توضح هذه الإيضاحات أهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، بالإضافة إلى الأساليب المستخدمة في قياسها. كما يتم عرض معلومات كمية إضافية تتعلق بهذه المخاطر في مواضع مختلفة من هذه القوائم المالية.

لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، أو على أهدافها وسياساتها وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو على الأساليب المستخدمة في قياسها مقارنة بالفترات السابقة، ما لم يُذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

تتمثل الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة، والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية، فيما يلي:

- النقد وما في حكمه
- الذمم المدينة التجارية
- الودائع قصيرة الأجل
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- المطلوبات الأخرى

الأهداف العامة والسياسات والإجراءات

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للشركة، وعلى الرغم من احتفاظه بالمسؤولية النهائية عنها، فقد قام بتفويض الإدارة بسلطة تصميم وتشغيل الإجراءات التي تضمن التطبيق الفعال لتلك الأهداف والسياسات، وذلك من خلال الإدارة المالية بالشركة.

ويتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع سياسات تهدف إلى تقليل المخاطر قدر الإمكان دون التأثير بشكل غير مبرر على قدرة الشركة التنافسية ومرونتها.

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق احتمالية تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. وتشمل مخاطر السوق التي تنطبق على الشركة: مخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر معدل العمولات

تمثل مخاطر معدل العمولات احتمال تأثر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولات.

لا تتعرض الشركة لمخاطر معدل العمولات، حيث لا تمتلك موجودات مالية أو مطلوبات مالية جوهرية ذات معدلات عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مخاطر العملة الأجنبية

تمثل مخاطر العملة الأجنبية احتمال تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض المالي نتيجة التغيرات في أسعار الصرف. ويقتصر تعرض الشركة لمخاطر تغير أسعار الصرف بشكل أساسي على أنشطة الشركة التشغيلية، عندما تكون الإيرادات والمصروفات مقومة بعملة أجنبية.

لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرية بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال سنوات التقرير. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصة بالدولار الأمريكي لا تُعتبر تمثل مخاطر عملة كبيرة.

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
١٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار احتمال تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثماراتها في صناديق الاستثمار المشتركة. وتحد الشركة من مخاطر السوق من خلال الاستثمار فقط في صناديق الاستثمار المشتركة التي تديرها الشركة.

يشير أفضل تقدير للإدارة لتأثير التغير المحتمل بشكل معقول في صافي قيمة الأصول الإجمالية لجميع صناديق الاستثمار المشتركة التي استثمرت فيها الشركة، مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على قائمة الأرباح والخسائر إلى ما هو موضح في الجدول أدناه. عملياً، قد تختلف النتائج الفعلية للتداول عن تحليل الحساسية أدناه، وقد يكون هذا الاختلاف جوهرياً.

المتغير	التغير في %	الأثر على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١-/+	٧٠٧,٥١٠-/+
		٥٥,٠١٤-/+

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان احتمال تكبد الشركة خسائر مالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية. وتسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف المقابلة من خلال وضع حدود ائتمانية لكل طرف ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه أقصى تعرض للشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩,٢١٩,١٧٧	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	النقد في البنوك
٢,٤٥٣,٧٣٢	٣,١٢١,٥٢٥	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣,٤٢١,٤٧٧	٣٤١,٨٤٢	ذمم مدينة أخرى
١٢٥,٨٤٥,٣٧٦	٤٣,٧٥٠,١٩٤	

تطبق الشركة نهج المستوى المبسط وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يعتمد على الخسارة المتوقعة مدى الحياة. كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى الشركة أرصدة مستحقة مع أطراف ذات صلة، يتم تسويتها وفقاً للشروط المتفق عليها دون وجود أي خبرة سابقة في خسائر الائتمان. بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تعتبر الإدارة احتمال التخلف عن السداد قريباً من الصفر نظراً لقدرة الأطراف المقابلة القوية على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك، لم يتم الاعتراف بأي مخصص خسائر.

تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي تحليل الائتمان للأصول المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	درجة استثمارية	غير استثمارية	غير مصنفة	الإجمالي
٤٩,٢١٩,١٧٧	-	-	-	٤٩,٢١٩,١٧٧
-	-	٢,٤٥٣,٧٣٢	-	٢,٤٥٣,٧٣٢
-	-	٣,٤٢١,٤٧٧	-	٣,٤٢١,٤٧٧
٤٩,٢١٩,١٧٧	-	٥,٨٧٥,٢٠٩	-	٥٥,٠٩٤,٣٨٦

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الإجمالي	غير مصنفة	غير استثمارية	درجة استثمارية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٤,٧٨٥,٣٩٢	-	-	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	الأصول المالية
٣,١٢١,٥٢٦	٣,١٢١,٥٢٦	-	-	النقد وما في حكمه
٣٤١,٨٤٢	٣٤١,٨٤٢	-	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣٨,٢٤٨,٧٦٠	٣,٤٦٣,٣٦٨	-	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	ذمم مدينة أخرى
				الإجمالي

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة احتمال مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال لتلبية الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحويل الأصول المالية بسرعة إلى نقد بقيمة قريبة من قيمتها العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال مراقبة رأس المال العامل واحتياجات التدفقات النقدية بشكل منتظم. كما تحد الشركة من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية من مساهميتها.

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	أكثر من سنة	غير محتسبة العمولة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
النقد و ما في حكمة	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٧١٩,١٧٧	٤٩,٢١٩,١٧٧
استثمار اتمحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٥٠,٩٩٠	٦٢,٧٥٠,٩٩٠
مستحق من اطراف ذات علاقة	-	-	-	٢,٤٥٣,٧٣٢	٢,٤٥٣,٧٣٢
ذمم مدينة اخرى	-	-	-	٣,٤٢١,٤٧٧	٣,٤٢١,٤٧٧
اجمالي الموجودات المالية	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٣٧,٣٤٥,٣٧٦	١٢٥,٨٤٥,٣٧٦
مطلوبات اخرى	١,١٦١,٠٠٧	-	-	٨١,١٤٩,٣٢٣	٨٢,٣١٠,٣٣٠
مطلوبات ايجار	-	٦٧٠,٥٣٧	٢,٠٦٧,٢٥١	-	٢,٧٣٧,٧٨٨
اجمالي المطلوبات المالية	١,١٦١,٠٠٧	٦٧٠,٥٣٧	٢,٠٦٧,٢٥١	٨١,١٤٩,٣٢٣	٨٥,٠٤٨,١١٨
فجوة الحساسية لمعدل العمولة التراكمية	٤٧,٣٣٨,٩٩٣	٦٧٠,٥٣٧	٣٧,٩٣٢,٧٤٩	(٤٣,٨٠٣,٩٤٧)	٤٠,٧٩٧,٢٥٨

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	أكثر من سنة	غير محتسبة العمولة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
النقد و ما في حكمة	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	-	-	-	٣٤,٧٨٥,٣٩٢
استثمار اتمحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠١,٤٣٥	٥,٥٠١,٤٣٥
مستحق من اطراف ذات علاقة	٣١٢١,٥٢٦	-	-	-	٣,١٢١,٥٢٦
ذمم مدينة اخرى	٣٤١,٨٤٢	-	-	-	٣٤١,٨٤٢
اجمالي الموجودات المالية	٣٨,٢٤٨,٧٦٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠١,٤٣٥	٤٣,٧٥٠,١٩٥
مطلوبات اخرى	-	٢٢,٦٥٦,٤٢٦	-	-	٢٢,٦٥٦,٤٢٦
مطلوبات ايجار	-	٦١٦,٥٨٨	٢,٧٣٧,٩١٨	-	٣,٣٥٤,٥٠٦
اجمالي المطلوبات المالية	-	٢٣,٢٧٣,٠١٤	٢,٧٣٧,٩١٨	-	٢٦,٠١٠,٩٣٢
فجوة الاستحقاق	٣٨,٢٤٨,٧٦٠	(٢٣,٢٧٣,٠١٤)	٢,٢٦٢,٠٨٢	٥٠١,٤٣٥	١٧,٧٣٩,٢٦٣

شركة التأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي من الممكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن الصفقة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

ويكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة متاحًا للشركة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية وفقاً لأساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكنها غير قائمة على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي	الموجودات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٧٠,٧٥٠,٩٩٠	٧٠,٧٥٠,٩٩٠	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي	الموجودات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٥,٥٠١,٤٣٥	٥,٥٠١,٤٣٥	

يتم قياس الاستثمارات في الصناديق المشتركة بالقيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما يقدمه مدير الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. يمثل صافي قيمة الموجودات حصة الصندوق النسبية في صافي موجودات الصندوق المستثمر ويُحسب بناءً على القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات الأساسية للصندوق المستثمر وعلى الرغم من أن صافي قيمة الموجودات مستمد من القيمة العادلة للموجودات الأساسية، فقد تتضمن بعض الاستثمارات الأساسية أدوات تم تقييمها باستخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة بشكل جوهري.

تمتلك الشركة استثماراً في صكوك إضافية من المستوى الأول بقيمة عادلة قدرها ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تصنيف الاستثمار على أنه المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة نظراً لعدم وجود عروض أسعار سوقية قابلة للملاحظة للصكوك.

في نهاية فترة التقرير، تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة مثل النقد وما في حكمه، المدفوعات المسبقة والمستحقات الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى. وتقترب القيمة العادلة للموجودات المالية و المطلوبات المالية من قيمتها الدفترية. في تاريخ التقرير، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الاستحقاقات القصيرة لهذه الأدوات. أما الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فهي مصنفة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢١. الموجودات المحتفظ بها للارتباطات

موجودات تحت الإدارة

تمثل الموجودات المداة واستثمارات صناديق الأسهم الخاصة التي تديرها الشركة نيابة عن عملائها بمبلغ ١,٤٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٠٨١ مليون ريال سعودي). ووفقاً لسياسة المحاسبة المعتمدة لدى الشركة، لا تُدرج هذه الأرصدة ضمن القوائم المالية للشركة.

٢٢. الطوارئ و الالتزامات المستقبلية

التزامات رأس المال

كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة إجمالي التزامات رأسمالية قدرها ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صناديق الاستثمار. من إجمالي هذا الالتزام، تم الاستدعاء والمساهمة بمبلغ ١٠,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، في حين يمثل المبلغ المتبقي وقدره ١٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي التزامات غير مستحقة قد تكون هناك حاجة إلى تمويلها في المستقبل وفقاً لاتفاقيات الصندوق المعنية. تتعلق هذه الالتزامات بمبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق تأثير المالية للتمويل المباشر (مساهمة بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ومبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق رأس المال الجريء للألعاب والخدمات الرياضية الإلكترونية (مساهمة بمبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية وتتطلب تعديلات أو إفصاحات إضافية في هذه القوائم المالية.

٢٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ مارس ٢٠٢٦ الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ.